

**Информация о результатах контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений  
За 2 квартал 2024 года**

№ п/п	Наименование объекта контроля	Наименование контрольного мероприятия	Срок проведения контрольного мероприятия	Проверяемый период	№ и дата акта проверки	Выявленные нарушения	Реализация результатов контрольного мероприятия
1	Муниципальное учреждение Аргапшского муниципального района «Физкультура и спорт»	внеплановая проверка	12.04.2024-11.06.2024	01.01.2023 - 09.04.2024	№ ВП-01/2024-ФК от 03.07.2024	<p><b>1. При проверке расходов на оплату труда сотрудников учреждения установлены нарушения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>В нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ изменения в учетную политику не вносились.</li> <li>В нарушение п. 8 Приказа Минфина от 30.12.2017 № 274н основные положения учетной политики не размещены на официальном сайте МУ «ФисС».</li> <li>Положение не приведено в соответствие в связи с изменениями должностных окладов согласно Постановлениям администрации АМР о внесении изменений в положение об установлении систем оплаты труда для работников муниципальных учреждений, подведомственных администрации АМР.</li> <li>Нарушение п. 4 Положения (нарушение порядка начисления заработной платы по совместительству и по основной занимаемой должности одной строкой).</li> <li>нарушение п. 21 Положения (выплаты стимулирующего характера за индивидуальные характеристики, такие как наличие почетного звания, по уровню спортивного мастерства, непрерывный стаж работы – не предусмотрены трудовым договором и/или не начислялись, размер данных выплат Положением об оплате труда не установлен).</li> <li>В нарушение п. 22 Положения об оплате труда не определен порядок расчета, критерии, позволяющие оценить результаты работы каждого сотрудника, не разработана оценка результативности, качества и эффективности труда работников. При отсутствии результатов оценки выполнения показателей эффективности труда, работникам учреждения за проверяемый период начислены и выплачены</li> </ul>	Вынесено представление об устранении нарушений (исх. № 3433 от 16.07.2024)

					<p>стимулирующие выплаты, которые являются необоснованными. Согласно штатным расписаниям размер стимулирующих выплат установлен дифференцировано, без обоснования его размера.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Нарушение Ст. 16 ТК РФ – отсутствие основания возникновения трудовых отношений (не заключение трудового договора с работником),</li> <li>• Нарушение Ст. 61 ТК РФ – вступление трудового договора в силу со дня его подписания работником и работодателем (трудоустрой договор не подписан работником).</li> <li>• Нарушение Ст. 21 ТК РФ – нарушение права работника на своевременную и в полном объеме выплату заработной платы в соответствии со своей квалификацией, сложностью труда, количеством и качеством выполненной работы (нарушение сроков выплаты заработной платы, нарушение объема выплаты заработной платы в соответствии со своей квалификацией),</li> <li>• Нарушение Ст. 22 ТК РФ – нарушение обязанностей работодателя в части обеспечения работников равной оплаты за труд равной ценности (установление дифференцированных надбавок и выплат по односторонней должности без обоснования), ознакомления работников под роспись с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью (работники не ознакомлены с Положением об оплате труда, должностными инструкциями)</li> <li>• Нарушение Ст. 57 ТК РФ – нарушение содержания трудового договора (отсутствие указания на надбавки и выплаты, установленные приказом руководителя).</li> <li>• Нарушение Ст. 60.1 ТК РФ – работа по совместительству (выполнение в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы – работа выполнялась в то же время)</li> <li>• Нарушение Ст. 65 ТК РФ – при заключении трудового договора лицо, поступающее на работу, предъявляет работодателю паспорт, трудовую книжку и (или) сведения о трудовой деятельности, документ об образовании и (или) о</li> </ul>
--	--	--	--	--	--

					<p>квалификации или наличия специальных знаний - при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки (не предоставлены документы об образовании для принятия на работу инструментами по спорту, тренажерами, не предоставлены трудовые книжки и (или) их копии).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Нарушение ст. 68 ТК РФ – Прием на работу оформляется трудовым договором. Работодатель вправе издать на основании заключенного трудового договора приказ (распоряжение) о приеме на работу (трудоустройстве) позднее издания приказа о приеме на работу)</li> <li>• Нарушение ст. 72 ТК РФ - Изменение определенных сторонами условий трудового договора, в том числе перевод на другую работу, допускается только по соглашению сторон трудового договора. Соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора заключается в письменной форме (дополнительные соглашения на изменение условий трудового договора не заключались).</li> <li>• Нарушение ст. 133 ТК РФ – установление минимального размера оплаты труда (заработная плата сотрудников не доводилась до МРОТ).</li> <li>• Нарушение ст. 135 ТК РФ – установление заработной платы (устанавливается трудовым договором в соответствии с системами оплаты труда – заработная плата начисляется согласно штатному расписанию, в разрез с условиями трудового договора)</li> <li>• Нарушение ст. 136 ТК РФ - Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня. Оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала (нарушение сроков выплаты заработной платы и отпускных).</li> </ul>	
--	--	--	--	--	--	--

					<ul style="list-style-type: none"> <li>• Нарушение ст. 140 ТК РФ - При прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника (нарушение сроков).</li> <li>• Нарушение ст. 153 ТК РФ – нарушение порядка оплаты труда в выходные и нерабочие праздничные дни (оформление фактически рабочих выходных и праздничных дней нерабочими, как следствие, не оплаченные рабочие дни, не замененные другими днями отдыха).</li> <li>• Нарушение ст. 188 ТК РФ – возмещение расходов при использовании личного имущества работника</li> <li>• Нарушение ст. 348.10 ТК РФ – не предоставление ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска не менее четырех календарных дней.</li> <li>• штатное расписание на руководителя на 2024 год не утверждено.</li> <li>• В нарушение постановления Администрации АМР от 19.10.2022 № 1017 должностной оклад инструктора по спорту в штатном расписании на 01.01.2023 не приведен в соответствие</li> <li>• В нарушение постановления Администрации АМР от 12.12.2023 № 1370 должностной оклад инструктора-методиста в штатном расписании на 01.01.2024 не приведен в соответствие.</li> <li>• - штатными расписаниями № 2 от 29.12.2022, № 6 от 29.12.2023 инструкторам по спорту предусмотрена выплата за работу в сельской местности</li> <li>• штатные расписания не учитывают нормы ст. 133 ТК РФ – доведение заработной платы до МРОТ.</li> <li>• Неверное оформление табеля учета использования рабочего времени (выходной день проставлен рабочим по всем должностям)</li> <li>• В личных делах отсутствуют копии трудовых книжек и/или сведения о трудовой деятельности</li> <li>• Выплаты, установленные трудовыми договорами, не соответствуют штатным расписаниям</li> <li>• неправомерные выплаты заработной платы составили</li> </ul>
--	--	--	--	--	---

				<p>156591,96 руб. (ст. 211 – 120270,32 руб., ст. 213 – 36321,64 руб.)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• необоснованные выплаты заработной платы составили 141031,16 руб. (ст. 211- 108318,86 руб., ст. 213 – 32712,30 руб.)</li> <li>• необоснованные выплаты заработной платы сотрудникам учреждения составили 226397,23 руб. (ст. 211 – 173884,21 руб., ст. 213 – 52513,03 руб.)</li> <li>• недоплата по заработной плате сотрудникам учреждения составила 103134,04 руб.,</li> <li>• переплата по заработной плате сотрудникам учреждения составила 8082,93 руб.</li> <li>• перерасход ФОТ по должности инструктор по спорту в сумме 144070,52 руб. (ст. 211 – 110653,24 руб., ст. 213 – 33417,28 руб.) в связи с принятием на работу сотрудника на 0,5 ставки, при отсутствии вакантных ставок</li> <li>• Документы, подтверждающие установление размера выплат, характеризующих результаты труда работников к проверке не представлены.</li> <li>• Начисления надбавки за работу в сельских населенных пунктах Челябинской области в размере 25 % должностного оклада в нарушение Постановления № 1784 по должностям руководителей и инструктор по спорту произведены необоснованно.</li> <li>• Неверное начисление выплаты за непрерывный стаж работы в отрасли работникам учреждения.</li> <li>• Должностные инструкции тренера, начальника отдела тестирования населения, старшего инструктора-методиста к проверке не представлены.</li> <li>• С должностными инструкциями работники учреждения не ознакомлены под роспись</li> <li>• В личных делах инструкторов по спорту отсутствуют документы, подтверждающие наличие необходимого образования, согласно требованиям, установленным в должностной инструкции, таким образом, работники приняты на занимаемые должности необоснованно.</li> <li>• В нарушение пункта 35 трудового договора работник</li> </ul>	
--	--	--	--	---	--

					<p>устроен без согласования с работодателем по совместительству инструктором по спорту. Заключение трудового договора без разрешения работодателя, признается превышением должностных полномочий <u>руководителя учреждения.</u> Кроме того, на день принятия на работу инструктором по спорту, вакантные ставки отсутствуют.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В нарушение ст. 65 ТК РФ трудовая книжка не предъявлена при трудоустройстве на работу, в связи с чем, произошло оформление у двух работодателей по основному месту работы одновременно.</li> </ul> <p><b>2. При проверке расходов на приобретение горюче-смазочных материалов и фактического расхода горюче-смазочных материалов выявлены нарушения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Приказы о закреплении автомобилей за работниками учреждения к проверке не представляются.</li> <li>• По исполняемому личному автотранспортному, согласно договорам на оказание транспортных услуг, не установлены нормы расхода ГСМ в целях подтверждения расхода и списания.</li> <li>• расход ГСМ на автотранспорт сторонних лиц без заключения договора</li> <li>• списание топлива на прогрев автотранспорта в летнее время года</li> <li>• путевые листы не соответствуют формам, утвержденным постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78.</li> <li>• Путевые листы оформлены с нарушениями Закона № 402-ФЗ и Приказа № 390.</li> <li>• Журнал регистрации путевых листов не ведется.</li> </ul> <p>Нумерация путевых листов отсутствует</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Подписи получателей ГСМ в заправочных ведомостях не соответствуют подписям этих лиц в путевых листах</li> <li>• согласно заправочным ведомостям запрашивались на имя водителей сторонние лица, не являющиеся работниками МУ «Фис» и/или с которыми не заключены договоры на транспортные услуги</li> </ul>
--	--	--	--	--	---

					<ul style="list-style-type: none"> <li>• заправки ГСМ руководителем за других водителей, согласно подписи получателя ГСМ в заправочной ведомости</li> <li>• Неправомерные расходы горюче-смазочных материалов составили 413567,50 руб.</li> <li>• необоснованные расходы горюче-смазочных материалов составили 1716,00 руб.</li> <li>• нарушение пункта 3 Инструкции № 157н, а именно, первичные документы за 2024 год не приняты к учету</li> </ul> <p><b>3. при проверке расходов на оплату командировочных установлены нарушения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В нарушение пункта 2.3 Учетной политики под отчет выдана сумма, превышающая 100000 руб.</li> <li>• В нарушение пункта 2.4 Учетной политики имелись случаи выдачи под отчет наличными из кассы учреждения.</li> <li>• В нарушение пункта 2.5 Учетной политики выявлены случаи превышения срока выдачи денежных средств под отчет</li> <li>• В нарушение пункта 2.8, а также пункта 213 Инструкции 157н во всех письменных заявлениях получателей подотчетных сумм не указывается срок, на который выдаются денежные средства</li> <li>• В нарушение пункта 2.9 на всех заявлениях работников отсутствуют отметки о наличии (отсутствии) задолженности по ранее выданным авансам.</li> <li>• В нарушение пункта 2.10 на всех заявлениях стоит только подпись руководителя, срок и сумма выделяемых средств не утверждается.</li> <li>• В нарушение пункта 2.11 выдавались средства под отчет при наличии задолженности.</li> <li>• В нарушение пункта 3.1 документы, подтверждающие расходы, не пронумерованы во всех проверенных авансовых отчетах.</li> <li>• В нарушение пункта 3.6 имелись случаи принятия к учету авансовых отчетов за 2024 год без утверждения руководителем.</li> </ul>
--	--	--	--	--	--

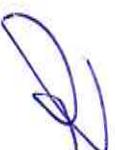
				<ul style="list-style-type: none"> <li>• В нарушение пункта 3.9 неиспользованный аванс не вносился в установленный срок в кассу учреждения</li> <li>• в нарушение учетной политики и Инструкции № 157н в приказе на выдачу денежных средств под отчет включены лица, не являющиеся работниками данного учреждения по трудовому договору</li> <li>• Денежные средства под отчет выдаются ранее, чем составляется и утверждается смета</li> <li>• нарушены нормы расходов на обеспечение питанием спортсменов, тренеров, специалистов и обслуживающего персонала при проведении спортивных мероприятий</li> <li>• неправомерные расходы составили 47140,21 руб.;</li> <li>• необоснованные расходы составили 350710,00 руб.;</li> <li>• расходы, имеющие признаки уголовного преступления (присвоение бюджетных средств) на сумму 6960,00 руб.;</li> <li>• не выплата призов победителям и призерам соревнований на сумму 13000,00 руб.;</li> <li>• нарушение пункта 3 Инструкции № 157н, а именно, первичные документы за 2024 год не приняты к учету</li> </ul> <p><b>4. при проверке расходов на проведение мероприятий</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Объем расходов обязательств, утвержденных паспортом программы, не соответствует объему бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы, утвержденному Решением Собрании депутатов Аргаишского муниципального района</li> <li>• В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Аргаишского муниципального района, методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ в показатели программы в течение 2023 года изменения не вносились</li> <li>• Недостоверные сведения при составлении отчета по основным показателям муниципальной программы</li> <li>• Несоответствие нагрузки на специалистов в</li> </ul>
--	--	--	--	--

				<p>заключенном договоре на оказание услуг, нагрузке отраженной в согласении о субсидии</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Отсутствие журналов учета работы секций и групп</li> <li>• Списки занимающихся не соответствуют по количеству и возрасту группам, согласно заключенных договоров и согласений</li> <li>• необоснованные расходы на проведение спортивно-массовых мероприятий составили 1092450,00 руб.</li> </ul> <p><b>5. при проверке расходов на приобретение основных средств и их движения установлены следующие нарушения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Инвентарные карточки по основным средствам к проверке не представлены</li> <li>• Нарушение сроков направления сведений для внесения в реестр муниципального имущества</li> <li>• В нарушении пп. 1.4 п. 1 Договора о закреплении имущества, основные средства не учтены в Реестре муниципальной собственности.</li> </ul> <p><b>6. При проверке проведения инвентаризации установлено:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Формальность проведения инвентаризации основных средств и материальных ценностей (отсутствие актов по результатам инвентаризации)</li> <li>• Материально-ответственными лицами являются сторонние лица, не являющиеся сотрудниками учреждения</li> <li>• нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств согласно ст. 34 Бюджетного кодекса РФ. Общая сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 941859,0 руб.</li> <li>• Недостача основных средств и материальных ценностей на сумму 171224,46 руб.</li> <li>• В нарушение п. 4.1 приложения № 5 к учетной политике ведомость расхождений по результатам инвентаризации работником учреждения, ответственным за проведение инвентаризации не составлена.</li> </ul>	

					<ul style="list-style-type: none"><li>• В нарушение п. 4.4. приложения № 5 к учетной политике акт о результатах инвентаризации работником учреждения, ответственным за проведение инвентаризации не составлен.</li></ul>	
--	--	--	--	--	--	--

Контрольные мероприятия в сфере закупок во 2 квартале 2024 года не проводились.

Начальник отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации Аргашского муниципального района:



Т.Ю. Колдобаева